

本书提供PPT教学课件及自测题参考答案

会计学

A c c o u n t i n g

杨明海 骆希亚◎主 编

刘 珍 李益博◎副主编



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/杨明海, 骆希亚主编. —北京: 中国市场出版社, 2015. 1
ISBN 978-7-5092-1331-5

I. ①会… II. ①杨…②骆… III. ①会计学-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 256260 号

会计学

杨明海 骆希亚 主 编

刘 珍 李益博 副主编

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总编室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 943341659@qq.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 23.25

字 数 560 000

版 次 2015 年 1 月第 1 版

印 次 2015 年 1 月第 1 次印刷

定 价 36.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

CONTENTS 前言

在我国市场经济不断发展和现代企业制度不断完善,以及经济全球化的背景下,世界经济发展所呈现出的市场化、知识化、信息化和全球化的趋势日益影响着我们,从而对会计和财务管理人才的需求有了更新和更高的要求。会计工作的规范化和国际化,必然会对全体会计人员的业务能力和职业素质提出更高的要求。为了适应我国现代会计领域对技术性、应用型人才的需求,我们以企业会计准则为依据,在吸收最新理论研究成果和借鉴国内同类教材经验的基础上,编写了本书。

本书是会计学的入门教材,不仅可以作为经济管理类专业学生的学习教材,也可以作为经济管理工作人员和非会计人员的自学用书。书中既介绍了会计必要的基本理论知识,又结合企业会计准则的应用指南,并根据非会计专业学生的需求特点,介绍了会计学的基本方法、基本技能和主要经济业务的会计处理方法。在编撰过程中,以资金进入企业、投资业务、采购和生产业务、利润形成和分配业务、财务报告、会计分析和会计预测与决策为主线,重点突出了以下几个方面:

第一,注重会计基础知识的讲授。主要通过制造企业经济业务的实例介绍了会计学的基本理论、基本方法和基本技能,便于初学者理解和掌握。

第二,突出实务操作,注重实际运用。鉴于会计学是面向非会计专业学生开设的课程,本书在内容编排上不追求理论上的高深,在理论够用的基础上,突出会计实务的运用,重视对学生实际操作技能的培养。

第三,知识结构合理,涵盖面广。本书基本上涵盖了会计学专业的主干课程内容,包括初级会计学、中级会计学、财务分析和财务会计等课程的核心内容,该体系为非会计学专业以及经济管理人员提供了阅读会计信息必备的财务与会计基础知识。

第四,注重知识的掌握和消化。为了便于读者对所学理论知识的消化和巩固,并让读者理解其在现实生活中的运用,每个章节都安排了适量的课后自测题,主要包括选择题、判断题、实务题、计算题及案例题等内容。

全书分为九章,第一章是会计基础知识,主要阐述了会计核算的对象、会计要素、会计核算的前提和应计基础、会计核算的方法等基本理论、基本方法和基本技能;第二章至第七章主要介绍了制造企业基本经济业务的会计处理;第八章和第九章主要阐述了财务报表分析和预测与决策。

本书由杨明海、骆希亚任主编,并负责全书写作大纲的拟定和编撰的组织工作。刘珍、李益博任副主编。具体分工如下:第一章、第四章由杨明海执笔;第二章由段俊芳执

笔；第三章由刘珍执笔；第五章由骆希亚执笔；第六章由刘春玲执笔；第七章由张呈执笔；第八章由赵清露执笔；第九章由李益博执笔。

由于作者水平有限，书中有疏漏和不足之处，欢迎广大的读者和专家批评指正，以便再版时更趋完善。

第三章 投资业务的核算 /109

第一节 长期股权投资/109

一、长期股权投资概述/109

二、长期股权投资的初始计量/110

三、长期股权投资的后继计量/113

四、长期股权投资减值/117

第二节 交易性金融资产/118

一、交易性金融资产概述/118

二、交易性金融资产的核算/119

第三节 持有至到期投资/121

一、持有至到期投资概述/121

二、持有至到期投资的核算/122

第四节 固定资产/127

一、固定资产概述/127

二、固定资产的取得/129

三、固定资产的折旧/133

四、固定资产的后续支出/137

CONTENTS 目 录

第一章 会计基础知识 /1

第一节 会计含义、会计职能和会计目标/1

一、会计的含义/1

二、会计职能/2

三、会计目标/3

第二节 会计要素与会计等式/4

一、会计要素/4

二、会计等式及经济业务对会计等式的影响/10

第三节 会计科目与会计账户/15

一、会计科目/15

二、会计账户/20

第四节 会计核算的基本前提与会计信息质量要求/22

一、会计核算的基本前提/22

二、会计信息质量要求/24

三、会计确认基础/27

四、会计确认与计量的要求/28

第五节 借贷记账法/29

一、借贷记账法的含义/29

二、借贷记账法下记账符号的含义/30

三、借贷记账法下账户的结构/30

	四、借贷记账法的记账规则/31
	五、会计分录与记账凭证/31
	六、试算平衡/35
第六节	会计凭证/36
	一、会计凭证的含义及种类/36
	二、原始凭证/37
	三、记账凭证/42
	四、会计凭证的保管/47
第七节	会计账簿/48
	一、会计账簿的含义及种类/48
	二、会计账簿的设置及登记/49
	三、总分类账户和明细分类账户的平行登记/56
	四、错账的更正/59
	五、对账与结账/61
	六、账簿的更换与保管/62
第八节	财产清查/63
	一、财产清查的意义/63
	二、财产清查的种类/63
	三、财产清查的方法/64
	四、财产清查的结果处理/70
	自测题/70

第二章 资金进入企业的核算 /82

第一节	吸收投资/83
	一、有限责任公司投入资本/83
	二、股份有限公司投入资本/87
	三、投入资本增减变动的会计处理/90
第二节	借款/92
	一、短期借款/92
	二、长期借款/94
第三节	公司债券/97
	一、公司债券概述/97
	二、债券的会计核算/99
	自测题/103

第三章 投资业务的核算 /109

第一节 长期股权投资/109

- 一、长期股权投资概述/109
- 二、长期股权投资的初始计量/110
- 三、长期股权投资的后续计量/113
- 四、长期股权投资减值/117

第二节 交易性金融资产/118

- 一、交易性金融资产概述/118
- 二、交易性金融资产的核算/118

第三节 持有至到期投资/121

- 一、持有至到期投资概述/121
- 二、持有至到期投资的核算/122

第四节 固定资产/127

- 一、固定资产概述/127
- 二、固定资产的取得/129
- 三、固定资产的折旧/133
- 四、固定资产的后续支出/137
- 五、固定资产的处置/138

第五节 无形资产/141

- 一、无形资产概述/141
- 二、无形资产的取得/144
- 三、无形资产的摊销/147
- 四、无形资产减值/148
- 五、无形资产的处置和报废/149

自测题/150

第四章 供应及生产过程的核算 /155

第一节 供应过程的核算/155

- 一、供应过程核算的主要内容/155
- 二、材料采购的实际成本核算/156
- 三、材料采购的计划成本核算/159
- 四、原材料采购过程中短缺和毁损的处理/161

第二节 生产过程的核算/162

- 一、费用与生产成本的含义/162
- 二、生产过程核算的主要内容/164
- 三、生产过程核算的基本程序/164

四、生产过程会计账户的设置/171

五、产品成本计算的品种法/172

六、产品成本计算的分批法/177

七、产品成本计算的分步法/178

第三节 发出存货和年末存货的计价/180

一、存货的概念/180

二、发出存货的计价/180

三、年终存货的计价/183

自测题/184

第五章 收入与费用的核算 /188

第一节 收入概述/188

一、收入的概念与特征/188

二、收入的分类/189

三、账户的设置/189

第二节 销售商品收入/191

一、销售商品收入的确认/191

二、销售商品收入的核算/193

第三节 提供劳务收入/202

一、提供劳务收入的确认与计量/202

二、提供劳务收入的核算/203

三、同时销售商品和提供劳务交易/205

第四节 让渡资产使用权收入/206

一、让渡资产使用权收入的确认与计量/206

二、让渡资产使用权收入的核算/206

第五节 费用/207

一、费用的概念与特征/207

二、费用的分类/208

自测题/211

第六章 财务成果的核算 /216

第一节 利润/216

一、利润的概念及构成/216

二、营业外收入的核算/217

三、营业外支出的核算/218

四、利润总额的确定/218

- 第二节 所得税费用/220
 - 一、所得税核算的一般程序/220
 - 二、当期所得税/220
 - 三、递延所得税/221
 - 四、所得税费用/223
- 第三节 利润分配/224
 - 一、利润分配的概念及其分配顺序/224
 - 二、股利政策的选择/225
 - 三、留存收益/225
 - 四、利润分配的会计处理/226
- 自测题/228

第七章 财务报告 /235

- 第一节 财务报告概述/235
 - 一、财务报告的概念/235
 - 二、财务报表的概念与分类/235
 - 三、财务报表列报的基本要求/236
- 第二节 资产负债表/239
 - 一、资产负债表的性质与作用/239
 - 二、资产负债表的结构/240
 - 三、资产负债表的编制/241
 - 四、资产负债表编制示例/242
- 第三节 利润表/245
 - 一、利润表的性质与作用/245
 - 二、利润表的结构/246
 - 三、利润表的编制/247
 - 四、每股收益的计算/249
 - 五、利润表编制示例/252
- 第四节 现金流量表/254
 - 一、现金流量表的性质与作用/254
 - 二、现金流量表的编制基础/255
 - 三、现金流量的分类/255
 - 四、现金流量表的结构/256
 - 五、现金流量表的编制/257
 - 六、现金流量表的编制方法及程序/264
 - 七、现金流量表编制示例/265

第五节 所有者权益变动表/274

- 一、所有者权益变动表的内容及结构/274
- 二、所有者权益变动表的编制/274
- 三、所有者权益变动表编制示例/274

第六节 附注/276

- 一、附注的含义/276
- 二、附注的主要内容/276

自测题/278

第八章 财务报表分析 /284

第一节 财务报表分析的意义和内容/284

- 一、财务报表分析的目的与内容/284
- 二、财务报表分析的基本方法/286
- 三、财务报表分析的资料/289

第二节 偿债能力分析/292

- 一、偿债能力分析的内涵/292
- 二、短期偿债能力的分析/294
- 三、长期偿债能力的分析/297

第三节 营运能力分析/300

- 一、营运能力分析的内涵/300
- 二、资产营运能力分析/302
- 三、企业资产结构分析/306

第四节 盈利能力分析/308

- 一、盈利能力分析的内涵/308
- 二、企业盈利水平分析/309

第五节 财务综合评价/313

- 一、综合财务指标评价体系/313
- 二、杜邦财务指标分析系统/315

自测题/319

第九章 预测与决策 /323

第一节 销售量的预测/323

- 一、销售预测的作用/323
- 二、影响销售预测的因素/323
- 三、销售预测的定性分析/324
- 四、销售预测的定量分析/325

第二节 保本点与利润的预测/328

一、成本性态分析/328

二、量本利分析/332

三、保本点预测/335

第三节 短期经营决策/336

一、短期经营决策需要考虑的成本/336

二、生产决策/338

三、定价决策/342

第四节 项目投资决策/345

一、项目投资决策考虑的主要因素/345

二、项目投资决策评价指标及其计算/347

自测题/357

第一节 会计含义、会计职能和会计目标

一、会计的含义

什么是会计？通俗地说，就是记账、算账和报账。会计是以货币为主要计量单位，采用专门的会计方法，对企业、行政、事业单位的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督，在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制，旨在向会计信息使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量相关信息，以提高经济效益的一种管理活动。

对于“什么是会计”这个问题，会计理论界一直没有一个明确、统一的说法。究其原因，关键是人们对会计的本质的认识存在不同的看法。综观各种会计定义，大致有“会计工具论”、“会计信息系统论”、“会计管理活动论”等观点。这些观点都有一个共同点，那就是都把会计界定为会计工作。会计工作借助凭证、账簿、报表或资料，使收集输入经济信息、加工整理经济信息、传播输出经济信息表现为一个信息系统，这一点是无须争辩的。这些论点为概括现代会计的特征提供了理论依据。因此，会计的含义可以从会计的特点来理解。

首先，会计以货币为主要计量单位。会计是从数量方面来反映经济活动的。经济活动的数量方面可以用实物量度、货币量度和劳动量度三种尺度来度量，但各种不同的计量尺度无法相加汇总，只有充当一般等价物的货币，才能将经济活动的数量变化转化为统一的价值标准，予以综合，反映企业经营活动全貌。在实际工作中，会计核算有时也运用到实物和劳动量度，如千克、件、小时等，但最后都必须利用货币计量单位作为统一尺度和经济活动进行综合核算和监督。

其次，会计以凭证为依据，具有完整的价值核算体系。会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据，这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证才能据以编制记账凭证，登记账簿进行加工处理。这一特点也是其他经济管理活动（如质量管理、人力资源管理等）所不具备的。

再次，会计采用一系列专门方法。在长期的会计实践中，为适应生产的发展和经营管

1

第一章
会计基础知识

第一节 会计含义、会计职能和会计目标

一、会计的含义

什么是会计？通俗地说，就是记账、算账和报账。会计是以货币为主要计量单位，采用专门的会计方法，对企业、行政、事业单位的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督，在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制，旨在向会计信息使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量相关信息，以提高经济效益的一种管理活动。

对于“什么是会计”这个问题，会计理论界一直没有一个明确、统一的说法。究其原因，关键是人们对会计的本质的认识存在不同的看法。综观各种会计定义，大致有“会计工具论”、“会计信息系统论”、“会计管理活动论”等观点。这些观点都有一个共同点，那就是都把会计界定为会计工作。会计工作借助凭证、账簿、报表的资料，使收集输入经济信息、加工整理经济信息、传播输出经济信息表现为一个信息系统，这一点是无须争辩的。这些论点为概括现代会计的特征提供了理论依据，因此，会计的含义可以从会计的特点来理解。

首先，会计以货币为主要计量单位。会计是从数量方面来反映经济活动的。经济活动的数量方面可以用实物量度、货币量度和劳动量度三种尺度来度量，但各种不同的衡量尺度无法相加汇总，只有充当一般等价物的货币，才能将经济活动的数量变化转化为统一的价值标准，予以综合，反映企业经营活动全貌。在实际工作中，会计核算有时也需用到实物和劳动量度，如千克、件、小时等，但最后都必须利用货币计量单位作为统一尺度对经济活动进行综合核算和监督。

其次，会计以凭证为依据，具有完整的价值核算体系。会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据，这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证才能据以编制记账凭证，登记账簿进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动（如质量管理、人力资源管理等）所不具备的。

再次，会计采用一系列专门方法。在长期的会计实践中，为适应生产的发展和经济管

理的需要,会计形成了一套系统、科学的专门方法,包括会计核算、会计分析、会计考核、会计预测、会计决策和会计控制等。

最后,会计管理活动具有连续性、系统性、全面性和综合性。会计采用专门的核算方法,连续、系统、全面、综合地核算和监督经济活动过程。会计的连续性表现在对各项经济活动按其发生的时间顺序不间断地进行核算和监督;系统性表现在对各项经济活动既要相互联系地核算和监督,又要采用科学的方法进行分类,以便对比;全面性表现在对发生的所有经济活动一一进行反映和监督,使管理资料建立在完整客观的基础之上;综合性表现在用货币量度总括反映各项经济活动,提供各种总括的数据。

二、会计职能

会计的职能是指会计固有的功能,是会计本质的体现,也是会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理工作中用会计干什么。马克思在《资本论》中对会计的基本职能有过精辟的论述,并指出“生产过程越是按照社会的规模进行,越是失去纯粹个人性质,作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越是必要。”可见,马克思把会计的基本职能归纳为观念总结(核算)和过程控制(监督)。《中华人民共和国会计法》第三条亦规定:“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规,按照本法规定办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。”随着会计学科的发展,会计的职能也在不断变化。在核算和监督经济活动的基础上,会计还具有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等其他职能。

(一) 进行会计核算

会计核算职能是指会计能以货币为计量单位,连续、系统和完整地记录、计算和报告各单位的经济活动情况,为经营管理提供会计信息。比如,在某会计期,某企业购买了多少商品,花了多少钱,销售了多少商品,卖了多少钱,在生产经营活动中花了多少费用,这期间是赚了还是亏了,等等,对于这些经济活动,必须采用一定的方法,把这些情况记录下来并予以计算,最后以一定的方式表达出来。这个记录、计算和报告的过程就是会计核算。核算职能是会计最基本的职能,也称反映职能,是会计发挥其他职能的基础。通常所说的记账、算账、报账等会计工作,就是会计核算职能的具体体现。

记账就是把一个企事业单位所发生的全部经济业务、运用一定的记账方法在账簿上记载。算账是在记账的基础上,计算企业在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、成本和经营成果,以及行政事业单位预算资金的收入、支出和结余情况。报账就是在记账、算账的基础上,把企业的财务状况、经营成果或事业单位的资金收支情况,通过编制会计报表的方式向企业内部和外部的有关各方通报。

(二) 实行会计监督

会计的监督职能,主要是指会计按照一定的目的和要求,对各单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行控制,使之达到预期目标的功能,也称控制职能。

会计的监督职能具有以下显著特征:

1. 会计是对经济活动全过程进行监督

会计监督,主要是利用货币计价对各单位的经济活动全过程进行事前、事中和事后的监督。会计事前监督是指会计在参与编制计划和预算时,根据有关的法规、政策、制度,审查经济活动的计划和方案的合理性,并参与经济决策。会计事中监督是指在进行经济活

动时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定以及有关计划、预算的要求。在经济活动的过程中,监督资金的合理使用,及时调整实际经济活动与计划的偏差,加强资金周转,以求经济活动达到预期的目标。会计事后监督是指对已经完成的经济活动进行检查分析,利用系统的会计信息,进行反馈控制,加强事后的检查、分析与评价,总结经验,发现问题,提出改进措施,使下一期的计划和方案更具合理性。

2. 会计以货币计量监督为主,辅之以实物监督

会计主要使用货币度量,计算资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等价值指标,综合反映经济活动的过程和结果。除了利用货币计量进行监督以外,还辅之以实物监督。例如,对某些具有实物形态的财产物资的收、发、存,要以凭证为依据,在账簿中登记其收、发、存的数量,并定期进行清查盘点,检查账实是否相符,以监督财产物资的安全与完整。

会计的核算和监督职能是相辅相成、密切联系的。会计核算会是会计监督的前提,没有会计核算所提供的信息,就不可能进行会计监督;会计核算必须以会计监督为保证,才能为经济管理提供真实可靠的会计信息,否则,如果会计信息不真实,就不能发挥其应有的作用。因此可以说,会计监督是会计核算的继续和发展。

三、会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的预期目的,是会计职能的具体化。会计目标的完整含义包括两个方面:一是会计的终极目标,即优化企业资源配置,实现企业价值最大化;二是会计的直接目标,即为信息使用者提供对其经济决策有用的信息。会计目标是会计理论研究面临的重大问题,现代财务会计理论体系的构建往往以会计目标为起点。

我国《企业会计准则》明确规定,会计目标是“向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策”。

关于会计目标,会计学术界有两种观点:一是决策有用观;二是受托责任观。

(一) 决策有用观

持这种观点的人认为,会计的目标是向决策者提供对其决策有用的信息,来帮助他们做出合理的决策。这种信息主要包括两个方面的内容:一是关于企业现金流量的信息;二是关于经济业绩和资源变动的信息。人们在参与生产、交换、分配和消费的活动中不可避免地需要做出各种决策,如投资决策、筹资决策、生产经营决策等。任何一项决策都需要信息的支持,决策者只有在详细了解所面临的各种方案后,才能通过比较分析找到最佳的方案。在现代商品经济社会中,会计为决策者提供会计信息的例子不胜枚举。如通过对被投资者的经营能力和获利能力进行分析决定是否投资或撤资;贷款人需要了解贷款对象的偿债能力以便进行贷款,等等。

会计为会计信息使用者提供有用会计信息的主要方式是发布财务报告。会计信息的使用者可以通过阅读和分析财务报告来达到正确决策的目的。

(二) 受托责任观

持这种观点的人认为,会计的目标是受托人向委托人报告受托责任的履行情况。这种理论建立在现代经济活动的委托代理理论的基础之上。在经济活动中,经常存在委托人和代理人之间的关系。委托人将某些责任交付给代理人承担,由代理人具体开展经济活动,

然后将经济活动的过程和结果向委托人报告。由此可见,受托责任产生的原因在于所有权与经营权的分离,而且必须有明确的受托委托关系存在。

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。即企业经营者受托经营和管理各项资产,而作为投资者和债权人,其有权了解企业管理者保管、使用资产的情况,以便评价企业管理者的责任情况和业绩情况。

可以看出,两种会计目标的观点并不完全排斥。如实反映履约责任的会计信息与决策有用的会计信息是互相交叉的,但是不能完全代替。不同会计目标引导下的会计工作,在某些会计方法的使用上可能会存在差异。

第二节 会计要素与会计等式

一、会计要素

会计核算的主要任务是以货币的形式反映企业的经济活动。在企业实践中,经济事项也是多种多样、纷繁复杂的。如果会计不对这些复杂的经济事项引起变化的项目进行分类,只是杂乱地做一些记录,就不能满足会计信息使用者的需要。所以,会计必须对经济事项所引起变化的项目加以适当的归类,并为每一个类别取一个恰当的名称,这就是会计要素。简而言之,会计要素是对经济事项引起变化的项目所做的归类,它是设置会计科目和会计账户的基本依据。

我国《企业会计准则——基本准则》第十条规定,企业应当按照交易或事项的经济特征确定会计要素,企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六大要素通常划分为两大类,即将资产、负债和所有者权益称为反映企业财务状况的会计要素,也称静态会计要素;将收入、费用和利润称为反映企业经营成果的会计要素,也称动态会计要素。

(一) 反映企业财务状况的会计要素

1. 资产

(1) 资产的定义及特征。资产是指企业过去的交易或事项形成的,由企业拥有或控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。根据资产的定义,资产具有以下特征:

①资产应为企业拥有或控制的资源。一项资源要能作为资产被企业所确认,通常该企业应享有该项资源的所有权,可以按自己的意愿使用或处置资产。企业享有资产的所有权,通常表明企业能够排他性地从资产中获取经济利益。通常在判断资产是否存在时,所有权是考虑的首要因素。但在有些情况下,资产虽然不为企业所拥有,即企业不享有其所有权,但企业已实质上控制了这些资产,同样表明企业能够从资产中获取经济利益,符合会计上对资产的定义,应予以确认。

例如,A企业的生产车间有甲、乙两台设备,其中甲设备是从B企业经营租入的,乙设备是从租赁公司融资租入的,目前两台设备均在使用中。这些设备都是A企业的资产吗?

根据经营租赁与融资租赁的含义及区别,A企业对甲设备仅拥有暂时的使用权,不拥有所有权和控制权,因此该设备不应确认为A企业的资产;A企业对乙设备也没有所有

权,但是与该设备有关的风险和收益实际上已归属 A 企业,即 A 企业拥有乙设备的控制权,根据实质重于形式的信息质量要求,A 企业应将乙设备确认为资产。

②资产是由企业过去的交易或事项所形成的。资产应当由企业过去的交易或事项所形成,过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。未来的、尚未发生的预期事项是不能形成资产的,只有过去的交易或事项才能形成资产。

例如,已经发生的购入存货的交易将形成企业的资产,而若企业只有购买某存货的意愿或计划,但是购买行为尚未发生,就不符合资产的定义,不能因此而确认存货资产。

③资产预期会给企业带来经济利益。资产预期会给企业带来经济利益是指资产预计能直接或间接导致现金和现金等价物流入企业。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动,也可以来自非日常活动;带来的经济利益可以是现金或现金等价物形式,也可以是能转化为现金或现金等价物的形式,或者是可以减少现金或现金等价物流出的形式。可见,资产预期会给企业带来经济利益是其重要特征。

例如,企业采购的原材料可以用于生产经营过程,制造商品或提供劳务,对外出售后收回货款,货款即为企业所获得的经济利益,因此购入的原材料应确认为企业的资产。但如果某一项目预期不能给企业带来经济利益,就不能将其确认为企业的资产。比如企业闲置的淘汰机器、设备过去在使用期间由于其能为企业带来经济利益,已经确认为资产项目,但由于现在已不能再用于产品的生产,因此不应再确认为企业的资产,而应确认为一项损失。这里如果企业将本应作为损失确认的项目长期作为资产,则会导致虚增资产和利润的后果。

(2) 资产的确认。若要将一项资源确认为资产,首先需要符合资产的定义及特征,并同时满足以下两个条件:

①与该资源有关的经济利益很可能流入企业。根据资产的定义,预期会给企业带来经济利益是资产的重要特征,但实际上该经济利益流入的可能程度及流入的数额都是不确定的。通常情况下,如果根据编制财务报表时所取得的证据判断,与该资源有关的经济利益很可能流入企业,就应当将其作为资产予以确认,反之则不行。

例如,甲企业赊销一批产品给乙企业,形成对乙企业的应收账款,但与该商品有关的风险和报酬已经转移给了乙企业。由于甲企业最终收回货款与销售实现之间有时间差,而且收款时间又在未来,因此,带有一定的不确定性。如果甲企业在销售时判断未来很可能收到款项或能够确定收到款项,就应该在销售实现时将应收账款确认为一项资产。

②该资源的成本或者价值能够可靠地计量。只有当有关资源的成本或价值能够可靠计量时,资产才能够予以确认,否则无法进行会计核算。一般企业为了取得资产都是要发生实际成本的,比如企业采购原材料,购买机器设备等,只要这些购置成本能够可靠计量,就视为符合该项条件。

(3) 资产的分类。企业的资产按照流动性可分为流动资产和非流动资产。流动资产是指预计在一个正常营业周期或超过一年的一个营业周期内变现、出售或耗用的资产,包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款、原材料、库存商品、周转材料等。非流动资产是指超过一年或者一个营业周期以上的资产,包括长期股权投资、持有至到期投资、可供出售金融资产、固定资产、无形资产以及其他资产等。

2. 负债

(1) 负债的定义及特征。负债是指过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债具有以下特征：

①负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务不属于现时义务，不应当确认为负债。现时义务可以是法定义务，也可以是推定义务。其中，法定义务是指具有约束力的合同或者法律法规规定的义务，通常必须依法承担。如企业购买原材料形成的应付账款，企业按照税法规定应当缴纳的税款等，均属于企业承担的法定义务，需要依法予以偿还。推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任，这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务解脱责任的合理预期。如企业多年来制定有一项销售政策，对于售出的商品提供一定期限内的售后保修服务，预期将为售出商品提供的保修服务就属于推定义务，应当将其确认为一项负债。

②负债预期会导致经济利益流出企业。不论何种原因产生的负债，企业偿还负债时都会使经济利益流出。在履行现时义务清偿负债时，导致经济利益流出企业的形式多种多样，可以用现金偿还或以实物资产形式清偿，以提供劳务形式偿还，举借新债还旧债，将债务转为资本，等等。

③负债是由企业过去的交易或者事项形成的。负债应当由企业过去的交易或事项所形成，也就是说导致负债的交易或事项必须已经发生。例如，赊购货物会产生应付账款或应付票据，如果企业的购买行为没有发生，则不会有此负债形成。只有过去的交易或者事项才形成负债，企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项，不形成负债。

(2) 负债的确认。若要将一项现时义务确认为负债，首先需要符合负债的定义及特征，并同时满足以下两个条件：

①与该义务有关的经济利益很可能流出企业。根据负债的定义，预期会导致经济利益流出企业是其重要的特征。但实际上该经济利益流出的可能程度及流出的数额都是不确定的。通常情况下，如果根据编制财务报表时所取得的证据判断，与现时义务有关的经济利益很可能流出企业，就应当将其作为负债予以确认，反之则不行。

例如，某企业涉及的未决诉讼和为销售商品提供的质量保证，如果很可能会导致经济利益流出企业，就应该视为符合负债的确认条件。

②未来流出的经济利益的金额能够可靠计量。只有当未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量，负债才能够予以确认，否则无法进行会计核算。对于与法定义务有关的经济利益流出金额，通常可以根据合同或法律规定予以确定；对于与推定义务有关的经济利益流出金额，企业应该根据履行该义务所需支出的最佳估计数予以估计，并同时综合考虑其他相关因素的影响。

(3) 负债的分类。负债按其距离到期日的长短分为流动负债和非流动负债。流动负债，是指预计在一个正常营业周期或超过一年的一个营业周期内需要清偿的负债，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费、其他应付款和一年内到期的长期借款等；非流动负债是指在一个正常营业周期或超过一年的一个营业周期以上需要清偿的负债，包括长期借款、应付债券和长期应付款等。